

注册会计师税务考试讲座九 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_76645.htm 借款利息 某公司（注册资本180万元）于2000年7月1日向其关联企业借款100万元用于生产经营，借款2年，年利率为5%（同期银行贷款利率为4%），则该公司2002年计算应纳税所得额时可扣除的利息费用为（ ）。（或问纳税调增（ ）） A 0.7万元 B . 1.8万元

C.2.25万元 D . 2.5万元 A【解析】纳税人向其关联企业取得的借款金额超过注册资本50%的，超过部分的利息不得税前扣除，该公司注册资本的50%为90万元，2002年7月1日到期准予扣除的利息费用为利息 $90 \times 4\% \div 2 = 1.8$ 万元。举例：在册职工850人（含医务室20人），已计入成本费用实发工资1250万元，由福利费支付的医务室工资20万，已提三项经费（有工会收据）计税工资=（850-20） $\times 0.08 \times 12 = 796.8$ 工资超

标=1250-796.8=453.2 税前三项经费=796.8 $\times 17.5\% = 139.44$ 三项经费超标=(1250 20) $\times 17.5\% - 139.44 = 82.81$ 公益捐赠 某企业2002年度实际会计利润总额40万元，注册税务师核查，当年“营业外支出”账户中列支了通过当地教育部门和民政部门分别向农村义务教育的捐赠5万元、贫困山区的捐赠10万元。该企业2002年应缴纳的企业所得税为（ ）。 A.13.20万元 B.14.85万元 C.16.01万元 D.16.104万元 D【解析】通过教育部门向农村义务教育的捐赠可以据实扣除，公益捐赠的扣除限额=40

$\times 3\% = 1.2$ 万元，实际捐赠=15，超标8.8，应纳税额=（40 8.8） $\times 33\% = 16.104$ 万元 永久或实质性损失 企业资产发生永久或实质性损失，经税务机关批准可以税前扣除。下列关于税法

对永久或实质性损害的判定标准中，说法正确的有（ ）。 A. 经营中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货 B. 需要降价处理的外购货物 C. 因固定资产本身原因，使用将产生大量不合格品的固定资产 D. 被投资单位已依法宣告破产的投资资产 【答案】 ACD

广告宣传费扣除项目 计算企业所得税应纳税所得额时允许扣除的项目有（ ）。 （2003年） A. 通过税法指定机构向农村义务教育的捐赠支出 B. 经主管税务机关审核批准的企业对外投资的支出 C. 实际发生的坏账损失超过税法规定提取的坏账准备的部分 D. 通过指定机构向公益性图书馆的捐赠支出不超过其年应纳税所得额10%的部分

答案: ACD 不得扣除项目 下列各项中，不得在企业所得税前扣除的是（ ）。 （2002年） A. 无形资产开发支出未形成资产的部分 B. 工效挂钩企业提取的工资超过实际发放的部分 C. 因关联企业破产不能清偿债务而发生的坏账损失 D. 生产经营中发生的固定资产的修理费用 【答案】 B

补亏 某企业96至2002年获利如下： 【答案】 7年共纳税： $2 \times 18\% + 6 \times 27\%$ 补亏补税 某公司（所得税税率为33%）2002年度经营亏损15万元。年终从联营企业（所得税税率为15%）分回税后利润32.3万元。该公司2002年从联营企业分回的税后利润应补缴的企业所得税为（ ）。 A. 1.89万元 B. 3.11万元 C. 4.14万元 D. 7.59万元 【答案】 C

【解析】 应补税额= $[32.3 \div (1-15\%) - 15]$

$\times (33\% - 15\%) = 4.14$ 万元 资产税务处理 一般经营活动中纳税调整涉及内容

1. 计税收入：基本收入：7项 特殊收入：21项 2.

有范围、有标准扣除项目：27项 3. 不得税前扣除项目：12项 4. 补亏（5年内） 5. 资产税务处理 股权投资所得

1. 含义：指股息性所得，存在地区税率差异需补交企业所得税 2.

· 形式：全部货币性与非货币性资产 3 . 确认时间：被投资企业会计上实际做利润分配时 股权投资转让 1 . 转让所得：全额缴税 2 . 转让损失：在当年投资收益以内，可税前扣除 3 . 被投资企业亏损：投资方不得确认投资损失 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com